

INE/CG175/2022

DICTAMEN CONSOLIDADO QUE PRESENTA LA COMISIÓN DE FISCALIZACIÓN AL CONSEJO GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL RESPECTO DE LA REVISIÓN DE LOS INFORMES DE INGRESOS Y GASTOS DE PRECAMPAÑA AL CARGO DE LA DIPUTACIÓN AL 01 DISTRITO ELECTORAL LOCAL CON CABECERA EN ACATLÁN DE PÉREZ FIGUEROA Y DE LAS CONCEJALÍAS EN LOS MUNICIPIOS DE SANTA MARÍA MIXTEQUILLA, REFORMA DE PINEDA, SANTA MARÍA XADANI, SANTIAGO LAOLLAGA, CHAHUITES, SAN PABLO VILLA DE MITLA Y SANTA CRUZ XOXOCOTLÁN EN EL PROCESO ELECTORAL LOCAL EXTRAORDINARIO 2022 EN EL ESTADO DE OAXACA



**DICTAMEN
PRECAMPAÑA
PELE 2022**



I. Marco Legal

El presente Dictamen está sustentado en el marco jurídico vigente y es resultado de la revisión a los informes de ingresos y gastos de precampaña presentados por los partidos políticos de las precandidaturas al cargo de Diputación por el Principio de Mayoría Relativa del Distrito Electoral 01 de Acatlán de Pérez Figueroa y Presidencias Municipales de Santa María Mixtequilla, Reforma Pineda, Santa María Xadani, Santiago Laollaga, Chahuities, San Pablo Villa de Mitla y Santa Cruz Xoxocotlán, Oaxaca como sigue:

Las disposiciones generales en materia de Fiscalización, están determinadas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (CPEUM), en los artículos 41, Base V, Apartado B, inciso a), numeral 6, penúltimo párrafo y 116, fracción IV, incisos g) y h), así como en los artículos 32, numeral 1, inciso a), fracción VI; 44, numeral 1, inciso j), 190; 191; 192; 196, numeral 1; 199, numeral 1, y 200 de la Ley General de Instituciones y Procedimientos Electorales (LGIPE); 7, numeral 1 incisos d) y e), 25, numeral 1, inciso k); 75, 77, numeral 2, y 81 numeral 1, inciso c) de la Ley General de Partidos Políticos (LGPP), y 287 del Reglamento de Fiscalización (RF).

La verificación de las operaciones financieras realizadas por los sujetos obligados, se encuentran contempladas en los artículos 190, numeral 2; 191, 192, 196, numeral 1, 199, numeral 1, 227, 229 y 230 de la LGIPE; 52, 53, 56, 58, 81, numeral 1, inciso c), y 87, de la LGPP, así como en los artículos 104, 238, 239, 240, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296, numeral 10, 333, 334 y 335, del RF.

El financiamiento público a partidos políticos, durante el periodo de precampaña no reciben ministraciones de financiamiento público para estas actividades; sin embargo, pueden recibir transferencias de recursos públicos de la operación ordinaria que reciben de acuerdo a los artículos 41, Base II, y 116, fracción IV, incisos g) y h) de la CPEUM, 426 de la LGIPE, así como 50, 52, 53, numeral 1, incisos a), b), c) y d), 54, y 56 de la LGPP.

En cuanto a la verificación de los informes de Precampaña que presentan los sujetos obligados, la Unidad Técnica de Fiscalización (UTF) observó y aplicó lo establecido en los artículos 190; 191; 192; 196, numeral 1; 199, numeral 1, 200, 227, 229 y 230 de la LGIPE; 52, 53, 56, 58, 60, 61, fracciones I, II y III, 75, 77, numeral 2, 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c) y 81 de la LGPP; 33, 36, 37, 37 bis,

38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 238, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295 296 numeral 10, 333, 334 y 335 del RF.

De la operación, registro contable e informes de los ingresos de las precandidaturas; deberán apegarse a lo estipulado en la LGIPE, en sus artículos 199, numeral 1, inciso g); de la LGPP y el RF, en sus artículos 33, 36, 37, 37 bis, 38, 38 bis, 39, 40, 41, 44, 102, 104, 238, 240, 241, 242, 287, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296 numeral 10, 333, 334 y 335.

De acuerdo con la revisión y confronta, los ordenamientos legales que deberán ser aplicables a este rubro son: LGIPE, artículos 199, numeral 1, inciso g), 227, 229, 230, 231; LGPP, artículos 79, numeral 1, inciso a), 80, numeral 1, inciso c); y 81; RF, artículos 44, 289, numeral 1, inciso b); 291, numeral 2, 295, 296, numeral 10, y 334.

Finalmente, dentro de este marco jurídico resultaron aplicables los acuerdos emitidos por el Consejo General del INE, así como de la Comisión de Fiscalización, mismos que se enlistan: INE/CG518/2020, INE/CG89/2022, CF/003/2020 CF/018/2020, CF/019/2020.

De acuerdo con la legislación electoral en el estado de Oaxaca: están determinadas en la Constitución Política del estado libre y soberano de Oaxaca, artículo 25, Apartado B, fracción VIII, segundo párrafo.

Las disposiciones generales en materia de Fiscalización están determinadas en los artículos 139, 140, 173, numeral 4, fracción VI; 174, numeral 3, y 298 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del estado de Oaxaca (LIPEO).

Finalmente, dentro de este marco jurídico resultaron aplicables los Acuerdos emitidos por el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Oaxaca, mismos que se enlistan: IEEPCO-CG-14/2022, IEEPCO-CG-15/2022, IEEPCO-CG-16/2022, IEEPCO-CG-34/2022, IEEPCO-CG-35/2022, IEEPCO-CG-36/2022.

II. Revisión de informes de precampaña

La fiscalización del Proceso Electoral Local Extraordinario inicia con la emisión de acuerdos por parte del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Oaxaca, tales como:

a) Límite de aportaciones de financiamiento privado que podrán recibir para el Proceso Electoral Local Extraordinario (PELE) de la Diputación de Mayoría Relativa y Presidencias municipales 2022 en dinero o en especie, por lo que el 17 de enero de 2022 el CG del OPLE, mediante Acuerdo IEEPCO-CG-15/2022, y el 13 de febrero de 2022, mediante Acuerdo IEEPCO-CG-35/2022, aprobó el límite de aportaciones de financiamiento privado conforme a lo siguiente:

Cons.	Cargo	Distrito/Municipio	Límite de Aportaciones de Militantes	Límite de Aportaciones de Precandidaturas, Candidaturas, así como de los Simpatizantes	Límite Individual de Aportaciones de Simpatizante
1	Diputación	Distrito Electoral 01 de Acatlán de Pérez Figueroa	\$511,140.01	\$92,480.32	\$4,624.02
2	Presidencia Municipal	Chahuities	\$511,140.01	\$10,611.88	\$530.59
3	Presidencia Municipal	Reforma de Pineda	\$511,140.01	\$2,931.60	\$146.58
4	Presidencia Municipal	Santa María Mixtequilla	\$511,140.01	\$4,520.58	\$226.03
5	Presidencia Municipal	Santiago Laollaga	\$511,140.01	\$3,682.42	\$184.12
6	Presidencia Municipal	Santa María Xadani	\$511,140.01	\$8,488.46	\$424.42
7	Presidencia Municipal	San Pablo Villa de Mitla	\$511,140.01	\$12,385.96	\$619.30
8	Presidencia Municipal	Santa Cruz Xoxocotlán	\$511,140.01	\$91,458.24	\$4,572.91

b) Determinación de los topes máximos de gastos de precampaña para el Proceso Electoral Local Extraordinario (PELE) de la Diputación de Mayoría Relativa y Presidencias de los Ayuntamientos a celebrarse en el año 2022, al respecto el 17 de enero de 2022 y el 13 de febrero de 2022, el Consejo General del Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del estado de Oaxaca aprobó mediante Acuerdos IEEPCO-CG-14/2022 y IEEPCO-CG-34/2022, los topes de gastos de precampaña para los diferentes cargos, conforme a lo siguiente:

Cons	Cargo	Distrito/Municipios	Monto
1	Diputación	Distrito Electoral 01 de Acatlán de Pérez Figueroa	\$160,335.04
2	Presidencia Municipal	Chahuities	\$18,594.85
3	Presidencia Municipal	Reforma de Pineda	\$4,609.65
4	Presidencia Municipal	Santa María Mixtequilla	\$7,808.62
5	Presidencia Municipal	Santiago Laollaga	\$6,315.48
6	Presidencia Municipal	Santa María Xadani	\$14,006.91
7	Presidencia Municipal	San Pablo Villa de Mitla	\$20,752.10

Cons	Cargo	Distrito/Municipios	Monto
8	Presidencia Municipal	Santa Cruz Xoxocotlán	\$148,932.46
		Total	\$381,355.11

Registro de precandidaturas y creación de contabilidades

El ciclo de la fiscalización en la precampaña inició con el registro de las precandidaturas a través del Sistema Nacional de Registro (SNR). el cual, a la fecha de elaboración del presente dictamen, respecto de precandidaturas locales, tiene 10 registros que en el apartado denominado “Estatus de Aprobación” refleja 10 registros aprobados, 0 aprobados por sustitución, 0 no aprobados y 0 restituidos como se detalla a continuación:

Asimismo, no se identificaron registros de aspirantes a una candidatura independiente al cargo de presidencia municipal.

Una vez que las precandidaturas son registradas, se les genera una contabilidad en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF), como se detalla a continuación:

Sujetos obligados	Estatus de la contabilidad		
	Activa	Cancelada	Total
PRD	10	0	10
Total	10	0	10

Una vez que las precandidaturas son registradas, de manera directa tanto a las referenciadas con el estatus de “Aprobados”, “Aprobados por sustitución” y “Restituidos”, se les genera una contabilidad en el Sistema Integral de Fiscalización (SIF).

Cabe señalar que el Partido Revolucionario Institucional, Partido Verde Ecologista de México, y el Partido Unidad Popular, informaron que no realizarían actividades de Precampaña; sin embargo, de los procedimientos de campo realizados por la Unidad, se les informó de los hallazgos detectados

Capacitaciones para la precampaña de los procesos electorales locales 2022

Como un elemento de servicio para los partidos políticos y las personas que participan en una precandidatura, tanto la Dirección de Programación Nacional (DPN) como la Dirección de Auditoría (DA) realizaron capacitaciones, a los representantes de los sujetos obligados; asimismo, se brindó atención

personalizada vía telefónica y a través de reuniones de trabajo en las oficinas centrales de la UTF y en la Juntas Locales Ejecutivas.

III. Fiscalización

Las precampañas electorales para el Proceso Electoral Local Extraordinario en el estado de Oaxaca tuvieron una duración de 13 días para Diputaciones y 10 días para Presidencias Municipales, que transcurrieron del 10 al 22 de febrero de 2022 y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo INE/CG89/2022:

Tipo de informe	Cargo	Periodo fiscalizador			Jornada Electoral	Fecha límite de entrega de los Informes	Notificación de Oficios de Errores y Omisiones	Respuesta a Oficios de Errores y Omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General
		Inicio	Fin	Número de días								
Precampaña	Diputaciones	10 de febrero de 2022	22 de febrero de 2022	13	27 de marzo de 2022	25 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022	5 de marzo de 2022	9 de marzo de 2022	11 de marzo de 2022	14 de marzo de 2022	18 de marzo de 2022
Precampaña	Ayuntamientos	13 de febrero de 2022	22 de febrero de 2022	10	27 de marzo de 2022	25 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022	5 de marzo de 2022	9 de marzo de 2022	11 de marzo de 2022	14 de marzo de 2022	18 de marzo de 2022

De conformidad con el artículo 295 del RF se realizaron 4 confrontas.

Las precampañas electorales para el Proceso Electoral Local Extraordinario para las Presidencias Municipales de San Pablo Villa de Mitla y Santa Cruz Xoxocotlán en el estado de Oaxaca tuvieron una duración de 7 días, que transcurrieron del 22 al 28 de febrero de 2022 y tomando como base estas fechas se realizó el proceso de fiscalización conforme al Acuerdo CF/003/2022.

Tipo de informe	Periodo fiscalizador			Jornada Electoral	Fecha límite de entrega de los Informes	Notificación de Oficios de Errores y Omisiones	Respuesta a Oficios de Errores y Omisiones	Dictamen y Resolución a la Comisión de Fiscalización	Aprobación de la Comisión de Fiscalización	Presentación al Consejo General	Aprobación del Consejo General						
	Inicio	Fin	Número de días														
Precampaña	22 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	7	27 de marzo de 2022	2 de marzo de 2022	3	10	5	7 de marzo de 2022	9 de marzo de 2022	15	7	11 de marzo de 2022	3	14 de marzo de 2022	7	18 de marzo de 2022

De conformidad con el artículo 295 del RF. se realizó 1 confronta.

Para las tareas de fiscalización la Dirección de Auditoría contó con servidores públicos; debidamente capacitados en áreas de especialización, para la revisión, integrados de la siguiente manera:

Cargo	Total
Dirección de Auditoría	1
Coordinación de Auditoría	1
Subdirección de Auditoría	1
Jefatura de Departamento	1
Enlace de fiscalización	1
Auditor/a de fiscalización	7
Auditor/a monitorista	8
Total	20

1. Revisión de campo

Una de las formas de identificar los recursos que se utilizan para la precampaña, es cuando se materializan en algún gasto, por lo que se realizaron procedimientos para vigilar y recabar la propaganda que se difunde a través de diversas vías, y que a su vez ayuda para generar percepción de riesgo para las personas obligadas.

La UTF está facultada para llevar a cabo el monitoreo en espectaculares y propaganda colocada en la vía pública, diarios, revistas y otros medios impresos y electrónicos, con el objeto de obtener datos que permitan conocer en el territorio nacional, los gastos realizados en dichos rubros por los partidos políticos y sus precandidaturas, en el Proceso Electoral Local Extraordinario 2022, de conformidad con los artículos 318, 319 y 320 del RF, así como en el Acuerdo CF/019/2020 aprobado por la Comisión de Fiscalización.

Dichos procedimientos son los siguientes:

a) Monitoreo de propaganda colocada en la vía pública. El 17, 18 y 25 de febrero de 2022 se realizaron, los recorridos que consistieron en que las auditoras y auditores senior realizaron recorridos por las principales avenidas y con apoyo de dispositivos de geolocalización, recabaron testigos de propaganda electoral en bardas, obteniéndose los siguientes testigos:

Sujetos obligados	Total
PRI	1
PVEM	1
PUP	2
Total	4

Nota: Testigos de la propaganda que benefician a las precampañas locales

Período	Recorridos realizados en el monitoreo en espectaculares
17 y 18 de febrero de 2022	5
25 de febrero de 2022	2
Total	7

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas respecto de lo identificado en los recorridos, se les hizo saber en el oficio de errores y omisiones con todos los testigos no identificados en su contabilidad.

b) Monitoreo propaganda en Internet; este procedimiento consistió en el seguimiento y monitoreo diario, a las páginas de Internet y redes sociales de las precandidaturas, así como cualquier otra página, de lo cual no se detectó propaganda o pautas pagadas en Internet.

Mediante el seguimiento diario en las diversas redes sociales, los portales de YouTube, Google, así como periódicos digitales u otros portales relevantes, no se levantaron razones y constancias, ya que no se localizaron hallazgos referentes a propaganda o pautas pagadas en internet.

Para obtener el resultado descrito con anterioridad, se realizaron un total de 93 búsquedas conforme a la bitácora de internet, en aquellos casos donde se identifique un gasto se elabora la razón y constancia, realizándose un cruce con los gastos reportados por las personas obligadas en el SIF, de forma tal que aquellos

casos en los que no se logre realizar la conciliación, se emite la observación correspondiente en el oficio de errores y omisiones, adjuntando como evidencia la razón y constancia de los hallazgos identificados

De este procedimiento no se identificaron posibles gastos por la administración, diseño y elaboración de las páginas de Internet de las y los precandidatos, la edición y producción de videos, el diseño de propaganda difundidos en redes sociales, gastos operativos y de propaganda de eventos; eventos no reportados por las personas obligadas, ya sea para poder realizar las visitas de verificación oportunamente o para tener evidencia de ellos, y el pago a los sitios de redes sociales, buscadores y portales digitales para la difusión de publicidad y pauta de propaganda.

c) Visitas de verificación a casas de precampaña. El 15, 16 y 26 de febrero de 2022 se realizaron recorridos para buscar casas de precampaña. Este procedimiento consistió en la localización de casas de precampaña, sin embargo, no se localizaron hallazgos respecto a este apartado.

Adicionalmente, personal de la UTF realizaron recorridos para localizar eventos de las precandidaturas en las principales plazas públicas y avenidas de la localidad en que se llevaron a cabo las actividades de precampaña, por lo que se elaboraron un total 7 actas de hechos de los recorridos realizados

Para realizar las visitas de verificación, al inicio de la precampaña, se enviaron los siguientes oficios de órdenes de visitas de verificación firmados por el presidente de la Comisión de Fiscalización:

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación	Núm. de oficio	Fecha de notificación
1	PAN	PCF/JRV/161/2022	14/02/2022	PCF/JRV/209/2022	22/02/2022
2	PRI	PCF/JRV/162/2022	14/02/2022	PCF/JRV/210/2022	22/02/2022
3	PRD	PCF/JRV/163/2022	14/02/2022	PCF/JRV/211/2022	22/02/2022
4	PT	PCF/JRV/164/2022	14/02/2022	PCF/JRV/212/2022	22/02/2022
5	PVEM	PCF/JRV/165/2022	14/02/2022	PCF/JRV/213/2022	22/02/2022
6	MC	PCF/JRV/166/2022	14/02/2022	PCF/JRV/214/2022	22/02/2022
7	MORENA	PCF/JRV/167/2022	14/02/2022	PCF/JRV/215/2022	22/02/2022
8	PUP	PCF/JRV/159/2022	14/02/2022	PCF/JRV/207/2022	22/02/2022
9	NUAL	PCF/JRV/160/2022	14/02/2022	PCF/JRV/208/2022	22/02/2022
10	PES	PCF/JRV/169/2022	14/02/2022	PCF/JRV/217/2022	22/02/2022

No.	Sujeto obligado	Núm. de oficio	Fecha de notificación	Núm. de oficio	Fecha de notificación
11	RSP	PCF/JRV/168/2022	14/02/2022	PCF/JRV/216/2022	22/02/2022
12	FXM	PCF/JRV/170/2022	17/02/2022	PCF/JRV/218/2022	22/02/2022

Adicionalmente, una vez conciliada la información reportada por las personas obligadas respecto de lo identificado en las verificaciones, se les hicieron saber los testigos no identificados en su contabilidad, en el oficio de errores y omisiones.

d) Monitoreo de medios impresos, este procedimiento consiste en que, de forma diaria, personal de la Coordinación Nacional de Comunicación Social revisa y analiza si hay algún tipo de propaganda en beneficio de las personas obligadas en los principales periódicos y revistas, sin embargo, no se identificó inserciones en beneficio de las personas obligadas.

2. Revisión documental

La titular de la UTF, Jacqueline Vargas Arellanes, nombró al Lic. Carlos Alberto Morales Domínguez, Director de Auditoría a Partidos Políticos, Agrupaciones Políticas y Otros, la L.C. Mariana Orenday Penagos, Coordinadora de Auditoría, la Mtra. Karla Irene Lagunes Domínguez, Subdirectora de Auditoría, el C.P. Israel Ruiz Aguilar, Jefe de Departamento de Auditoría, como personal responsable para realizar la revisión a los informes de ingresos y gastos de las precampañas electorales.

De la consulta al SNR, 9 partidos políticos nacionales y 2 partidos locales no registraron precandidaturas, por lo que no tuvieron la obligación de presentar informes de precampaña en el SIF, en términos de lo dispuesto por el artículo 79, numeral 1, inciso a), fracciones I y II; 80, numeral 1, inciso c) de la LGPP; razón por cual, no existen ingresos y gastos a reportar.

Respecto de los 10 informes que debía presentar el Partido de la Revolución Democrática, se recibieron 10 informes conforme a lo siguiente:

No.	Sujeto Obligado	Cargo	Informes que presentar	Informes presentados
1	PRD	Diputación	2	2
2	PRD	Presidente Municipal	8	8
TOTAL			10	10

Se realizó la revisión de los ingresos y gastos reportados por todos los sujetos obligados de conformidad con el acuerdo INE/CG518/2020 y CF/019/2020, que en lo individual reflejan los montos siguientes:

Ingresos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Aportaciones del precandidato	Aportaciones de	Aportaciones de	Autofinanciamiento	Rendimientos financieros	Otros Ingresos	Ingresos por Transferencias	Total acumulado
		Militantes	Simpatizantes					
PRD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$2,998.57	\$2,998.57
Total	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,998.57	\$2,998.57

Gastos reflejados en los informes de precampaña

Sujeto Obligado	Propaganda	Propaganda Utilitaria	Operativos pre campaña	Propaganda exhibida en salas de cine	Propaganda exhibida en páginas de internet	Propaganda en medios impresos	Propaganda de spots de Radio y TV	Propaganda en Vía Pública	Gastos Financieros	Diferencia Prorrato	Total, acumulado
PRD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$2,998.57	0.00	0.00	0.00	\$2,998.57
Total	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	\$2,998.57	0.00	0.00	0.00	\$2,998.57

El detalle de los ingresos y gastos reportados por los partidos políticos y las precandidaturas se reporta en los **Anexos I y II** del presente Dictamen.

A su vez, el partido político apertura una cuenta bancaria para el manejo de los recursos correspondientes al Proceso Electoral Local Extraordinario 2022.

Sujeto obligado	No. cuentas bancarias reportadas
PRD	1

Respecto de las cuentas por cobrar, se verificó que no existieran saldos al cierre de las precampañas, como se muestra en el cuadro siguiente:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por cobrar
PRD	0.00
Total	0.00

Por lo que hace a las cuentas por pagar o deudas, se verificó que no existieran saldos al cierre de las precampañas como se detalla en el cuadro siguiente:

Sujeto Obligado	Saldo en cuentas por pagar
PRD	0.00
Total	0.00

Conforme se van desarrollando las precampañas, las personas auditoras en este procedimiento, se dan a la tarea de realizar un análisis del cumplimiento de la normativa electoral y de verificar que las operaciones estén debidamente documentadas.

Una vez realizado el análisis de los informes de precampaña presentados por los sujetos obligados se procedió a notificarles los siguientes oficios de errores y omisiones:

Nombre sujeto obligado	Oficio número
PRI	INE/UTF/DA/3540/2021
PRD	INE/UTF/DA/3541/2021 INE/UTF/DA/4015/2022
PVEM	INE/UTF/DA/3542/2021
PUP	INE/UTF/DA/3543/2021

En respuesta las personas obligadas realizaron las modificaciones contables en el Sistema Integral de Fiscalización e incorporaron en dicho sistema los escritos de respuesta; el detalle de los oficios y escritos de repuestas se encontrarán a detalle en los anexos de las observaciones y conclusiones de cada dictamen.

Omisos

En el estado de Oaxaca durante la precampaña del proceso electoral extraordinario 2022 no se presentó el supuesto de precandidaturas que omitieran presentar sus informes de precampaña.

IV. Sistemas utilizados para la fiscalización

Sistema Nacional de Registro de Precandidaturas y Candidaturas (SNR)

El objetivo del SNR es contar con un sistema para unificar los procedimientos de captura de datos, conocer la información de las personas aspirantes, precandidaturas, candidaturas y candidaturas independientes y saber el universo a fiscalizar que generan de manera automática su contabilidad en el SIF.

Al momento de su registro en el sistema los sujetos obligados aceptan recibir notificaciones electrónicas, derivadas de la fiscalización y capturan la información que permite a la Unidad Técnica de Fiscalización determinar la capacidad

económica de cada ciudadano y ciudadana que aspira a un cargo de elección popular.

Lo anterior previsto en el artículo 270 del Reglamento de Elecciones, el Anexo 10.1 del mismo ordenamiento y el artículo 223 bis del Reglamento de Fiscalización.

Sistema Integral de Fiscalización (SIF)

El objetivo del SIF es tener una aplicación informática basada en criterios estandarizados, para que la captación, clasificación, valuación y registro de los ingresos y gastos relativos a los procesos ordinarios y extraordinarios, esto según lo establecido en el artículo 191, incisos a) y b) de la LGIPE, y conforme a lo dispuesto en el artículo 35 del Reglamento de Fiscalización; la información que se integra al SIF contribuye al cumplimiento de las obligaciones de los sujetos obligados.

El SIF está integrado por los módulos y las funcionalidades siguientes:

a) Módulo de las y los usuarios

Las cuentas de cada uno de los sujetos obligados se entregan habilitadas para el ingreso a su contabilidad dentro del SIF, en el caso de las candidaturas será habilitada para su consulta.

El SIF prevé la autogestión de cuentas para los sujetos obligados, permitiendo que determinen el número de usuarios que ingresaran a cada contabilidad. El Responsable de Finanzas determina la creación de los usuarios y su asignación a las contabilidades de cada una de las candidaturas aprobadas en el SNR, lo anterior de conformidad al artículo 40 del Reglamento de Fiscalización, así como al Manual de Usuarios del SIF.

b) Módulo de Temporalidad

En este módulo se fija la duración de cada una de las etapas que conforman el proceso de fiscalización de cada candidatura de un proceso electoral de conformidad con la legislación electoral vigente. Para el caso específico del Proceso Electoral Local Extraordinario 2022, los Acuerdos INE/CG89/2022 y CF/003/2022 establece para cada tipo de candidatura el número de períodos que la conforman, asentando para los sujetos obligados el plazo en días con que cuentan para realizar el registro de operaciones, adjuntar la evidencia a dichos registros, para la

presentación del Informe de ingresos y gastos del periodo por reportar, así como los plazos de corrección con que cuentan. A su vez, el módulo de Temporalidad decreta el lapso con que cuenta la autoridad para la revisión de los Informes de Ingresos y Gastos presentados por los sujetos obligados, para la elaboración y notificación de cada uno de los oficios de errores y omisiones, así como para la generación del Dictamen que es presentado al Consejo General del Instituto Nacional Electoral.

c) Módulo de Informes

La presentación del Informe de precampaña sobre el origen, monto y destino de los recursos, debe realizarse a través del módulo de Informes del Sistema Integral de Fiscalización de acuerdo con lo establecido en el artículo 235 del Reglamento de Fiscalización, en este sentido los sujetos regulados tendrán la obligación de presentar y generar los informes de precampaña por periodos de treinta días contados a partir del inicio de la misma. Por cada una de las precampañas en que el partido o la persona aspirante, candidatura, candidatura independiente hayan contenido a nivel local o federal, especificando los gastos ejercidos, así como el origen de los recursos que hayan utilizado para financiar la precampaña, según lo establecido los artículos 243 y 245 del Reglamento de Fiscalización, respectivamente.

Es importante mencionar que a través del Sistema Integral de Fiscalización V5.0 se cumple con la obligación de presentar los informes correspondientes al Proceso Electoral Local Extraordinario 2022, aplicable a los partidos políticos y personas aspirantes a candidaturas independientes, considerando que la omisión de la presentación de los Informes de precampaña constituye una infracción que podrá ser acreedora a una sanción conforme a la normativa.

La generación del informe se realiza de manera automática en el sistema, junto con los siguientes documentos anexos al mismo: acuse de presentación, anexo de casas de precampaña, anexo de eventos políticos y anexo de otros ingresos y otros gastos.

De igual manera los reportes generados automáticamente por el sistema al momento de la presentación del informe son los siguientes: balanza de comprobación a nivel auxiliar, reporte de cuentas afectables al informe, reporte de diario, reporte de mayor, reporte mayor de catálogos auxiliares de casas de precampaña, reporte mayor de catálogos auxiliares de eventos políticos y reporte de prorrateo.

A continuación, se describen brevemente las funcionalidades con las que cuenta este módulo, mismas que forman parte del procedimiento a seguir para la presentación del informe:

- Documentación Adjunta al Informe: En esta funcionalidad los sujetos obligados deberán agregar la documentación soporte al momento de presentar el informe.
- Vista Previa y Envío a Firma: A través del cual pueden consultar y enviar a firma el informe correspondiente. Adicionalmente, puede descargar la vista previa del informe y sus anexos, reportes y la documentación adjunta que hayan incorporado previamente. Los documentos generados es esta funcionalidad mostrarán una marca de agua con la leyenda "Sin validez oficial", así como la fecha y hora de su generación.
- Firma opcional del informe: Una vez enviado a firma el informe, a partir de este submenú las candidaturas independientes podrán firmar opcionalmente sus informes con su e.Firma vigente; sin embargo, para que se considere que el informe fue presentado, no bastará con la firma opcional de la candidatura, sino que necesariamente debe ser firmado por el o la Responsable de Finanzas registrada en el módulo de Administración del SIF.
- Presentación de Informe: A través de ésta el Responsable de Finanzas será el único autorizado para firmar y presentar los informes de los sujetos obligados con su e.firma vigente. En caso de requerirlo el Responsable de Finanzas puede eliminar un informe enviado a firma.
- Informes Presentados: Por medio de éste pueden descargar los informes, acuses y anexos; así como los reportes y la documentación adjunta de los informes presentados. Asimismo, pueden consultar la vista del informe presentado y sus anexos en HTML.

El sistema reconoce tres tipos de estatus del informe: Envío a firma, Presentado y Sin efecto, es importante señalar que el estatus de presentado es el que se considera para dar cumplimiento a la obligación. Se dejar sin efecto un informe para realizar modificaciones o registros adicionales, en este caso se solicita la presentación de un nuevo informe. El único usuario que puede dejar sin efecto un informe es el o la Responsable de Finanzas.

d) Módulos Contables - Sistema Integral de Fiscalización (SIF)

El SIF es un medio informático que cuenta con mecanismos seguros a través de los cuales los Sujetos Obligados realizan en línea sus registros contables, y por el cual, el Instituto podrá tener acceso irrestricto como parte de sus facultades de vigilancia y fiscalización, lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 35 del RF.

El objetivo de los Módulos Contables que integran el SIF, es proporcionar al Sujeto Obligado un aplicativo con funcionalidades basadas en los criterios de contabilidad generalmente aceptados, así como de conformidad con las Normas de Información Financieras (NIF), para el registro de sus ingresos y gastos relativos al origen y aplicación de sus recursos durante los procesos ordinarios y extraordinarios, en tiempo real, es decir desde el momento en que ocurren y hasta tres días posteriores a su realización en términos del artículo 38 del RF.

Como parte fundamental de los Módulos Contables, el SIF tiene un Catálogo de Cuentas, que es un listado único y homogéneo, ordenado de forma escalonada y sistemática de las cuentas que integran la contabilidad de los Sujetos Obligados, y refiere el desglose detallado de cada uno de las cuentas, por proceso y rubro, lo que permite la mejor identificación de las operaciones registradas en cada una de las Contabilidades, es importante señalar que la disponibilidad para registro de las cuentas es por contabilidad, lo que garantiza que los sujetos Obligados solo tengan visibles para el registro de sus operaciones las que cuentas permitidas para su tipo de contabilidad.

La homogeneidad de este catálogo permite que los criterios de revisión sean uniformes y permita establecer juicios unánimes sobre las operaciones contables de los sujetos obligados.

El módulo contable del SIF está integrado por los siguientes tres submódulos:

- **Catálogos Auxiliares.** - Son el detalle de información de algunas cuentas contables que por su importancia así lo requieren, los cuales se vinculan desde el registro contable, se cuenta con 16 catálogos auxiliares, 12 a nivel Administración, los cuales son aplicables a todas las contabilidades del mismo sujeto obligado, es decir, lo pueden afectar tanto contabilidades de ordinario, como de campaña y precampaña; dichos catálogos también aplican a las candidaturas independientes desde la etapa de aspirantes. Algunos ejemplos de catálogos auxiliares a nivel

administración son: militantes, simpatizantes, proveedores, acreedores diversos, personas REPAP, deudores diversos, otros ingresos y gastos, etc.

Por otra parte, existen 4 catálogos auxiliares a nivel contabilidad durante el proceso electoral, los cuales, son exclusivos de la contabilidad de cada sujeto obligado, por ejemplo: La agenda de eventos, la cual contiene información detallada de cada uno de los eventos en los cuales el sujeto obligado estará presente, y al reportarse con 7 días de antelación, proporciona a la autoridad una certeza para la planeación respecto de las visitas de verificación.

Las casas de campaña o precampaña y/o de apoyo ciudadano, los cuales contienen información que sirve para planear las visitas de verificación a cada uno de los inmuebles, y conocer su origen ya sea por transferencia, aportación o arrendamiento, los cuales al final vincularán a su registro contable.

Finalmente, el catálogo de cuentas bancarias, el cual, contiene a detalle aspectos de cada una de las cuentas aperturadas para el proceso electoral con información importante como el tipo de cuenta, beneficiario, fecha de cancelación etc., además, se cuenta con el apartado de conciliaciones bancarias, las cuales, son un control interno para que los sujetos obligados tomen en consideración las partidas en conciliación entre su saldo contable en bancos, y su saldo en estados de cuenta bancarios, y donde el área revisora puede tener certeza de que la totalidad de los depósitos y salidas están registradas en la contabilidad.

- **Registro de operaciones contables.** Los sujetos obligados deben registrar la totalidad de sus ingresos y gastos, ya sea, a través de captura una a una, carga por lotes y prorrateo, en tiempo real (dentro de los 3 días siguientes a su realización) y siempre bajo la lógica de la partida doble, es decir identificando el origen y destino de los recursos, asimismo, se debe adjuntar la documentación comprobatoria correspondiente.

Para que el sujeto obligado ejecute una operación contable, es necesario estar dentro de la temporalidad de operaciones contables, y como complemento, el sistema cuenta con pólizas normales, las cuales son las que se ejecutan durante el periodo de precampaña, y una vez que la autoridad haya emitido el oficio de errores y omisiones, el sistema provee de operaciones de tipo de corrección sobre las cuales se realizan los ajustes emanados de dicho oficio.

Por otra parte, el sistema cuenta con selección de subtipos de pólizas, como lo son el diario, ingresos, egresos, reclasificación y ajuste, estas dos últimas el sujeto

obligado deberá impactarlas de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF).

El sistema contable, presenta tal dinamismo que es capaz de identificar el uso de ciertas cuentas contables y vincularlas a catálogos auxiliares, proveyendo de cifras detalladas, conociendo a detalle los pasivos, algunos activos, gastos relacionados a eventos y casas de precampaña, así como el detalle de cuentas generales como las de otros gastos y otros ingresos.

El registro contable del SIF contiene también la extracción automática del folio fiscal, generando una doble funcionalidad, ya que no solo extrae este folio, sino además guarda el XML de manera automática para ser parte de la documentación soporte del registro contable. En este mismo tenor, el sistema cuenta con aproximadamente 80 tipos de evidencia para el proceso electoral. Esta amplia gama facilita la búsqueda del soporte documental por parte de la autoridad. A través de esta sección se han podido vincular los avisos de contratación dentro del registro contable.

El SIF en su parte contable, tiene características que hacen que el registro por parte de los sujetos obligados sea más limpio, entre estas características se encuentra el impedimento de un abono al gasto o un cargo al ingreso, no obstante permite dependiendo de la naturaleza de estas cuentas, el ingreso de importes negativos, por otra parte, el sistema no permite una eliminación de póliza o una modificación cuando esta es parte ya de la información contable, por lo que si el sujeto obligado se ve inmerso en alguna situación de cancelación de su información, tendrá que hacerlo de forma contable mediante la generación de otro registro.

En este tenor de ideas y a efecto de llevar un control del origen de los recursos, el SIF contiene también la identificación del tipo de financiamiento cuando el sujeto obligado ejecuta una póliza que incluya el flujo de efectivo, para tal efecto, se considera dentro de la cuenta de bancos y caja la manifestación explícita por parte del SO de colocar el tipo de recurso que está utilizando o en su caso que esté inyectando a alguna de las cuentas bancarias.

Finalmente, todo registro contable independientemente del origen de este debe contar con al menos una evidencia, para lo cual se considera por tipo de póliza hasta una capacidad de 3 GB, almacenaje suficiente para poder incorporar cada una de las evidencias del registro.

Una vez resumidas las funcionalidades del registro contable, la autoridad revisora, a través de las consultas del registro contable podrá identificar aspectos

importantes, entre ellos, el origen del registro, el cual da indicios sobre la forma en que el sujeto obligado ingresó su información contable, identificando en algunos casos si la póliza fue modificada, permitiendo identificar la cancelación de los movimientos de un registro anterior, o si esta fue generada a través de una operación de prorrateo, la consulta contiene búsquedas avanzadas con la instrucción de encontrar cualquier argumento, letra, número, contenido registrado por los sujetos obligados, facilitando la búsqueda de cualquier operación contable.

La consulta de las pólizas presenta de manera informativa mas no decisiva los días de diferencia de registro contable, permitiendo dar un indicio de extemporaneidad tanto para la autoridad como para el sujeto obligado, en la propia consulta, está el apartado de evidencias, en el cual, la autoridad revisará los archivos electrónicos que servirán de prueba y sustento sobre la materialización o ejecución de las transacciones, y que en su caso, demostrarán que los registros contables son correctos.

- **Reportes Contables.** Son los documentos financieros que muestran el detalle o agrupación de las operaciones de ingresos y gastos registradas por los diferentes sujetos obligados. Muestran un panorama general de la situación financiera del mismo, y apoyan en el control y análisis de la información registrada en las pólizas contables, con los reportes contables es posible el desarrollo de las estrategias para fiscalización e identificación del origen y destino de los recursos, detección de errores y omisión de operaciones.

El sistema tiene disponibles 3 reportes generales para el ejercicio Ordinario y para el proceso de Precampaña y Campaña, que son el Reporte Diario, Reporte Mayor y Balanza de Comprobación. Además, tienen 2 estados financieros exclusivamente para el ejercicio Ordinario, el Estado de Posición Financiera y Estado de Actividades, un Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado, disponible por el momento para Precampaña y Campaña, y un reporte específico por cada cuenta vinculada a un catálogo auxiliar (aplicable respecto de las cuentas contables permitidas en cada proceso).

El reporte de Diario y de Mayor muestran todos los movimientos organizados por pólizas y por cuenta respectivamente, con esto, el área revisora tiene disponible el detalle y análisis de la información registrada, además que facilita la planeación de las revisiones de soporte documental respecto de las operaciones relevantes o de mayor magnitud. Es importante destacar que contienen columnas para identificar el periodo de la operación el cual puede ser normal o derivada de una observación de auditoría y se registra en el periodo de Corrección. Contiene otras columnas las

cuales indican cuando un registro contable proviene de un prorrateo e identifican quien lo realizó (Concentradora o candidatura RP) lo cual facilita la identificación de la distribución de gastos realizada por los sujetos obligados. Para los movimientos vinculados a catálogos auxiliares se tiene una columna que especifica el ID del auxiliar con los que se realizaron las operaciones y otra columna que nos indica el ID del evento oneroso en el cual se realizó un gasto.

Por otra parte, la Balanza de Comprobación muestra el agrupamiento de las operaciones que afectaron a cada cuenta contable, y proporciona un panorama general de la situación en la que se encuentra cada sujeto obligado, facilita la identificación de rubros que concentran la mayor parte de los ingresos y egresos, facultando con ello la posibilidad de seleccionar muestras para las revisiones significativas, inclusive se tiene una Balanza con catálogos auxiliares detallado en las cuentas contables, el cual indica los catálogos que se han utilizado en el registro de operaciones con sus respectivos movimientos (saldos iniciales, cargos, abonos y saldo final), según los parámetros de generación.

Respecto del Reporte de Identificación de Financiamiento Registrado facilita conocer el origen y aplicación de los recursos, respecto de todos los movimientos de las cuentas contables Caja y Bancos, nos muestra los ingresos con su respectivo origen, es decir si corresponden a financiamiento público o privado, y del primero nos indica también el ámbito al que corresponde, en el mismo sentido funciona para los egresos.

Los Módulos Contables del SIF integran el ciclo contable completo de una operación realizada por un Sujeto Obligado, además de permitir la consulta de información, documentos y datos explotables por la autoridad como apoyo para realizar sus atribuciones que en materia de fiscalización competen al INE, de conformidad con lo establecido en la normativa electoral vigente.

e) Avisos de contratación

El submódulo de avisos de contratación surge a raíz de la obligación que tiene el Consejo General de comprobar la veracidad de las operaciones que celebran los actores políticos con los proveedores de bienes o prestadores de servicios, ya que con la información contenida en los contratos que se adjuntan a cada aviso, la autoridad fiscalizadora puede realizar circularizaciones tal como lo establece el artículo 331, adicionalmente, permite identificar si las personas físicas o morales con las que se suscriban contratos se encuentran registradas y activas en el Registro Nacional de Proveedores.

La finalidad es constatar los términos en los que se contrataron los bienes y servicios antes de la entrega de los mismos, a efecto de que los actores políticos omitan ajustar los montos de las operaciones con posterioridad, por tal motivo se tiene un plazo de presentación de hasta 3 días después de la firma del contrato o de celebrado el convenio que modifica los términos en los que se llevó a cabo.

Adicionalmente a la revisión de la temporalidad en la que son presentados los avisos, también se revisa el contenido de estos a fin de identificar que los contratos no contengan vicios que puedan causar su invalidez.

f) Notificaciones electrónicas

El módulo de notificaciones electrónicas fue desarrollado con la finalidad de facilitar el acceso a la información que se deba dar a conocer a los actores políticos, derivado de las facultades de revisión que debe realizar la UTF, así como aquella información que el Consejo General ordene notificar por este medio.

La notificación electrónica ha traído beneficios tanto a los sujetos obligados como a la propia autoridad en cuanto a recursos humanos y recursos financieros, ya que con solo tener acceso a Internet se puede consultar la información en cualquier lugar de la República Mexicana, lo que permite a los partidos políticos una mejor organización al interior de los partidos.

Aunado a esto la información se encuentra disponible por el plazo de cinco años como lo establece la propia Ley General de Partidos Políticos.

Este módulo permite dar a conocer la información a las personas aspirantes, precandidaturas, candidaturas y candidaturas independientes, así como a sus Responsables de Finanzas en tiempo real, lo que garantiza su derecho de audiencia.

g) Registro Nacional de Proveedores

El sistema surge a raíz de la obligación establecida a las personas que provean bienes y servicios a las precampañas electorales de formar parte del padrón autorizado por el órgano electoral, por ello se liberó el 15 de enero de 2015 el aplicativo mediante el cual las personas físicas y morales realizan su registro, con la finalidad de que la autoridad fiscalizadora pueda realizar circularizaciones para

comprobar la veracidad de las operaciones reportadas en el Sistema Integral de Fiscalización, consultar la información del proveedor (datos y domicilio fiscal, representantes legales) y los productos y servicios que pretenden ofrecer a los actores políticos cada año.

La autoridad fiscalizadora con apoyo del Registro Nacional de Proveedores, valida que las operaciones realizadas por los actores políticos se hayan realizado con proveedores inscritos en el padrón, que su registro se encuentre vigente o haya sido vigente durante la operación celebrada, que su situación dentro del registro no esté vinculada a un motivo de cancelación establecido por el artículo 360 del mismo ordenamiento, así como contrastar la información proporcionada por los actores políticos en el reporte de sus operaciones contra lo que el proveedor reporta directamente; como parte de la comprobación del gasto el aplicativo también cuenta con la emisión de hojas membretadas para dar cumplimiento pleno a lo establecido en el artículo 207, numeral 5 del Reglamento de Fiscalización.

h) Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos

El Sistema Integral de Monitoreo de Espectaculares y Medios Impresos (SIMEI) surge a raíz de la obligación de la autoridad fiscalizadora de identificar los gastos no reportados por los actores políticos realizados durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña, así como, la propaganda colocada en periodo de precampaña que pueda beneficiar a una persona durante la intercampaña al volverse la candidatura oficial electoral. El aplicativo tiene la finalidad de brindar una herramienta eficaz y homogénea para la captura de la información recabada de propaganda detectada en diarios, revistas y otros medios impresos de conformidad con el artículo 318 del Reglamento de Fiscalización, la propaganda detectada durante recorridos en la vía pública que beneficien a uno o más candidaturas, candidaturas independientes, partidos y coaliciones de conformidad con el artículo 319 y 320 del mismo ordenamiento, así como apoyo en la elaboración de las razones y constancias de elementos de gasto que la autoridad fiscalizadora detecta en medios electrónicos en Internet.

De la misma manera el aplicativo brinda apoyo a la autoridad fiscalizadora para homogenizar la elaboración de actas relacionadas con las visitas de verificación a casas de campaña y eventos políticos durante los periodos de obtención de apoyo de la ciudadanía, precampaña y campaña del Proceso Electoral, dando cumplimiento a lo establecido por los artículos 297, 298, 299, 300, 301 y 303.

i) Quejas en materia de fiscalización

La UTF tiene a su cargo la resolución de las quejas en materia de fiscalización, sin embargo, para el Proceso Electoral Local Extraordinario 2022 en el estado de Oaxaca no se sustanció ningún procedimiento de queja en materia de fiscalización durante la precampaña.